

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Març del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Despeses de personal	12
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres.....	14
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses	14
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat.....	21
2.3.2. Existències.....	23
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	23
2.3.4. Inversions financeres temporals	24
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	25
2.3.6. Fons propis	26
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	27
2.3.9. Creditors a llarg termini	28
2.3.10. Creditors	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública.....	30
2.6. Altres aspectes a destacar	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS.....	39
6. AL·LEGACIONS.....	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	49

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant, SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2016, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmica i financera del SAAS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del SAAS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest aquestes incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb l'evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència dels mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del SAAS en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El Decret del 27-08-2014 d'aprovació del Reglament de creació de la direcció assistencial i la direcció econòmica i de recursos generals del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, preveia un canvi organitzatiu a l'entitat, creant dues direccions; el desplegament d'aquest decret s'ha produït en l'exercici 2015.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic i de recursos generals del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	36.288.217	4 Transferències corrents	11.869.383
2 Consum de béns corrents i serveis	19.252.363	5 Ingressos patrimonials	43.730.197
3 Despeses financeres	39.000		
4 Transferències corrents	20.000		
Despeses corrents	55.599.580	Ingressos corrents	55.599.580
6 Inversions reals	2.665.275	7 Transferències de capital	2.665.275
Despeses de capital	2.665.275	Ingressos de capital	2.665.275
Total pressupost despeses	58.264.855	Total pressupost ingressos	58.264.855

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	11.869.383	-	-	11.869.383
5 Ingressos patrimonials	43.730.197	-	199.540	43.929.737
Ingressos corrents	55.599.580	-	199.540	55.799.120
6 Ingressos d'inversions reals	-	-	85.000	85.000
7 Transferències de capital	2.665.275	909.705	-	3.574.980
8 Romanent de tresoreria	-	290.740	858.362	1.149.102
Ingressos de capital	2.665.275	1.200.445	943.362	4.809.082
Total pressupost ingressos	58.264.855	1.200.445	1.142.902	60.608.202

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	36.288.217	18.023	179.540	61.000	-865.032	35.681.748
2 Consum de béns corrents i serveis	19.252.363	241.738	798.468	965.303	-157.300	21.100.572
3 Despeses financeres	39.000	-	-	-	-3.971	35.029
4 Transferències corrents	20.000	30.979	-	-	-	50.979
Despeses corrents	55.599.580	290.740	978.008	1.026.303	-1.026.303	56.868.328
6 Inversions reals	2.665.275	909.705	164.894	690.862	-690.862	3.739.874
Despeses de capital	2.665.275	909.705	164.894	690.862	-690.862	3.739.874
Total pressupost despeses	58.264.855	1.200.445	1.142.902	1.717.165	-1.717.165	60.608.202

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

El 30 de desembre de 2015 s'han aprovat ampliacions de crèdit pressupostari per import de 1.726.011 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

D'aquestes ampliacions de crèdit, un total de 808.003 euros s'han enregistrarat pressupostàriament, de forma incorrecta, com una transferència de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2015	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2014	(5) Variació 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% Variació 2015-2014 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	11.869.383	11.744.767	98,95%	11.884.080	-139.313	-1,17%
5 Ingressos patrimonials	43.929.737	43.967.359	100,09%	43.417.414	549.945	1,27%
Ingressos corrents	55.799.120	55.712.126	99,84%	55.301.494	410.632	0,74%
6 Ingressos d'inversions	85.000	85.000	100,00%	-	85.000	-
7 Transferències de capital	3.574.980	1.966.051	54,99%	1.813.157	152.894	8,43%
8 Romanent de tresoreria	1.149.102	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.809.082	2.051.051	42,65%	1.813.157	237.894	13,12%
Total pressupost ingressos	60.608.202	57.763.177	95,31%	57.114.651	648.526	1,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	Compromès	(2) Liquidat 2015	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2014	(5) Variació 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% Variació 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	35.681.748	35.529.960	35.519.960	99,55%	34.843.441	676.519	1,94%
2 Consum de béns corrents i serveis	21.100.572	21.013.846	20.821.055	98,68%	19.415.608	1.405.447	7,24%
3 Despeses financeres	35.029	35.029	35.029	100,00%	37.545	-2.516	-6,70%
4 Transferències corrents	50.979	30.979	-	-	760.154	-760.154	-100,00%
Despeses corrents	56.868.328	56.609.814	56.376.044	99,13%	55.056.748	1.319.296	2,40%
6 Inversions reals	3.739.874	3.739.869	2.045.945	54,71%	1.816.585	229.360	12,63%
Despeses de capital	3.739.874	3.739.869	2.045.945	54,71%	1.816.585	229.360	12,63%
Total pressupost despeses	60.608.202	60.349.683	58.421.989	96,39%	56.873.333	1.548.656	2,72%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2015 final	Compromès 2015	Liquidat 2015	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	59.459.100	57.763.177	57.763.177	97,15%	97,15%
Despeses de funcionament	-56.833.299	-56.574.785	-56.341.015	99,55%	99,13%
Despeses d'inversió	-3.739.874	-3.739.869	-2.045.945	100,00%	54,71%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.114.073	-2.551.477	-623.783	229,02%	55,99%
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-35.029	-35.029	-35.029	100,00%	100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.149.102	-2.586.506	-658.812	225,09%	57,33%
Romanent de Tresoreria	-1.149.102	-2.586.506	-	225,09%	-
Superàvit o dèficit	-	-	-658.812	-	-

(*) Inclou les transferències de capital

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Avaluació dels objectius i compromisos del contracte marc i del contracte transversal subscrits amb el Ministeri de Salut i Benestar i la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) de l'exercici de 2014

El SAAS va subscriure convenis per l'exercici 2014 amb el Ministeri de Salut i Benestar Social i la CASS, anomenats respectivament contracte marc i contracte transversal, els quals, es fixen objectius i compromisos que són assolits per l'entitat fiscalitzada, vinculant una part del pagament de la transferència de l'Estat i del pagament dels serveis als beneficiaris de la seguretat social a la consecució dels mateixos.

En concret, la part variable fixada, que els convenis anomenen *risc financer*, és d'un màxim de 624.016 euros per a la transferència de l'Estat i d'1.314.715 euros per a les prestacions de serveis a beneficiaris de la seguretat social.

Els convenis contenen unes previsions d'avaluació dels objectius preveient que els seus efectes, quan comportin una minoració dels ingressos percebuts, s'aplicarà sobre les quantitats a transferir a l'exercici posterior.

L'avaluació dels objectius de l'any 2014 va comportar la retenció dels imports de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS els quals s'han enregistrar comptablement com a menys ingressos de 2015, contràriament al principi de meritament que regula el PGCP.

Finançament de l'activitat de l'exercici de 2015

Durant l'exercici de 2015, els convenis anteriorment esmentats no eren vigents, sense que se n'hagin formalitzat de nous ni existeixi un acord de pròrroga dels anteriors.

El finançament que ha rebut el SAAS del Govern i de la CASS ha estat el màxim previst en els convenis de 2014, sense que consti que s'hagin fixat nous objectius o prorrogat els anteriors ni consti cap avaluació ni, en el seu cas, un efecte financer dels mateixos.

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1.a) i b) de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	11.869.383	-	11.869.383	11.744.767	-124.616	98,95%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	11.869.383	-	11.869.383	11.744.767	-124.616	98,95%
4	Transferències corrents	11.869.383	-	11.869.383	11.744.767	-124.616	98,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	De l'Administració de l'Estat	2.665.275	909.705	3.574.980	1.966.051	-1.608.929	54,99%
706	Ministeri de Sanitat	2.665.275	909.705	3.574.980	1.966.051	-1.608.929	54,99%
7	Transferències de capital	2.665.275	909.705	3.574.980	1.966.051	-1.608.929	54,99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	Resultats d'operacions comercials	43.730.197	199.540	43.929.737	43.967.359	37.622	100,09%
570	Resultats d'operacions comercials	43.730.197	199.540	43.929.737	43.967.359	37.622	100,09%
5	Ingressos patrimonials	43.730.197	199.540	43.929.737	43.967.359	37.622	100,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	31.208.200	-641.300	30.566.900	30.417.133	-149.767	99,51%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	31.208.200	-641.300	30.566.900	30.417.133	-149.767	99,51%
13	Personal eventual	-	43.339	43.339	43.196	-143	99,67%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	-	43.339	43.339	43.196	-143	99,67%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.	5.080.017	-8.508	5.071.509	5.059.631	-11.878	99,77%
160	Quotes seguretat social	4.524.175	-77.531	4.446.644	4.446.340	-304	99,99%
163	Despeses socials del personal	555.842	69.023	624.865	613.291	-11.574	98,15%
1	Despeses de personal	36.288.217	-606.469	35.681.748	35.519.960	-161.788	99,55%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Retribucions en espècie

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 173.647 euros per a l'exercici 2015. Així mateix, s'han satisfet 53.955 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Aquestes retribucions no han estat cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salaris en espècie.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 85% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.
- Primes per projectes; que es satisfà a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.
- Complement *Ad Personam*, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en els articles 58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

Contractació per obra o servei concret no ajustat a la norma laboral

S'han detectat diferents contractes per obra o servei en els quals, contràriament al que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals, no s'indica clarament la situació concreta que determina l'acabament de la relació laboral, contravenint la norma indicada.

Contractacions de persones que no respecten les limitacions de la llei del pressupost i les del reglament de personal

De les mostres revisades s'ha observat la contractació de persones per llocs de treball pels quals no es disposava de plaça pressupostada la qual cosa comporta vulnerar les restriccions imposades per l'article 24 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

Per un d'aquests llocs de treball, les retribucions fixades no han tingut en compte les graelles salarials de l'entitat, fixant-se condicions salarials que les superen sense que s'hagi justificat aquest fet.

Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS

S'ha detectat que 9 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. Dins de les 9 persones que han superat els límits d'hores extres, 4 persones són facultatius del departament de pediatria.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	566.138	-24.219	541.919	541.919	-	100,00%
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	487.817	-24.090	463.727	463.727	-	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	78.321	-129	78.192	78.192	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.899.714	68.409	1.968.123	1.923.086	-45.037	97,71%
212	Rapar. edàfic. i constr.	-	8.205	8.205	8.205	-	100,00%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	567.528	52.033	619.561	607.947	-11.614	98,13%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	828.747	25.558	854.305	831.962	-22.343	97,38%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	503.439	-17.387	486.052	474.972	-11.080	97,72%
22	Material, sumin. i altres	16.718.511	1.801.565	18.520.076	18.285.596	-234.480	98,73%
220	Material d'oficina	164.668	-34.769	129.899	125.993	-3.906	96,99%
221	Subministraments	10.796.078	1.583.154	12.379.232	12.255.050	-124.182	99,00%
222	Comunicacions	256.000	53.111	309.111	309.110	-1	100,00%
223	Transport	116.000	-31.752	84.248	83.316	-932	98,89%
224	Primes d'assegurances	272.579	-162	272.417	272.415	-2	100,00%
225	Tributs	10.100	5.790	15.890	15.886	-4	99,97%
226	Altres serveis	54.800	-2.330	52.470	52.468	-2	100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.048.286	228.523	5.276.809	5.171.358	-105.451	98,00%
23	Indemnitzacions per serveis	68.000	2.454	70.454	70.454	-	100,00%
231	Locomoció	68.000	2.454	70.454	70.454	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	19.252.363	1.848.209	21.100.572	20.821.055	-279.517	98,68%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	39.000	-3.971	35.029	35.029	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	39.000	-3.971	35.029	35.029	-	100,00%
3	Despeses financeres	39.000	-3.971	35.029	35.029	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

El total de les transferències corrents de l'exercici 2015 va ser de:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	20.000	30.979	50.979	-	-50.979	-
482	Transferències corrents a empreses privades	20.000	30.979	50.979	-	-50.979	-
4	Transferències corrents	20.000	30.979	50.979	-	-50.979	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.007.963	1.007.963	607.649	-400.314	60,28%
602	Millores edificis	-	81.657	81.657	81.657	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	528.006	528.006	229.200	-298.806	43,41%
604	Material de transport	-	4.270	4.270	4.270	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	186.551	186.551	117.893	-68.658	63,20%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	202.389	202.389	169.539	-32.850	83,77%
608	Altres immobilitzat material	-	5.090	5.090	5.090	-	100,00%
61	Inversions de reposició	2.246.275	-280.718	1.965.557	1.025.806	-939.751	52,19%
612	Edificis i altres construccions	100.428	108.230	208.658	144.825	-63.833	69,41%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.315.347	-130.987	1.184.360	659.597	-524.763	55,69%
614	Material de transport	14.000	103.955	117.955	13.112	-104.843	11,12%
615	Mobiliari i estris	467.000	-322.926	144.074	136.317	-7.757	94,62%
616	Equips informàtics	349.500	-38.990	310.510	71.955	-238.555	23,17%
64	Altres	419.000	347.354	766.354	412.490	-353.864	53,82%
640	Aplicacions informàtiques	419.000	347.354	766.354	412.490	-353.864	53,82%
6	Inversions reals	2.665.275	1.074.599	3.739.874	2.045.945	-1.693.929	54,71%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2015	31/12/2014
A) Immobilitzat	18.729.614	20.034.421
II. Immobilitzacions immaterials	1.849.965	1.994.417
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	5.116.132	4.792.587
6. Amortitzacions	-3.314.771	-2.846.774
III. Immobilitzacions materials	16.875.945	18.036.504
1. Terrenys i construccions	25.910.293	25.703.790
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.572.832	23.385.608
3. Utillatge i mobiliari	7.523.153	7.240.358
4. Altre immobilitzat	3.756.138	3.467.053
5. Amortitzacions	-43.886.471	-41.760.305
IV Inversions financeres permanents	3.705	3.500
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.705	3.500
C) Actiu circulant	12.454.585	11.823.849
I. Existències	1.384.318	1.376.306
1. Comercials	553.082	524.382
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	848.672	870.039
6. Provisions	-17.437	-18.115
III. Deutors	9.145.869	5.521.937
1. Deutors pressupostaris	5.155.404	5.948.757
2. Deutors no pressupostaris	356.805	355.988
4. Administracions públiques	3.482.281	1.099.878
5. Altres deutors	2.321.434	113.406
6. Provisions	-2.170.055	-1.996.092
III. Inversions financeres temporals	4.792	10.784
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	4.792	10.784
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	1.783.606	4.776.578
V. Ajustaments per periodificació	136.001	138.244
TOTAL GENERAL (A+B+C)	31.184.199	31.858.269

PASSIU	31/12/2015	31/12/2014
A) Fons Propis	12.710.969	14.482.083
I. Patrimoni	8.180.960	8.843.935
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	8.238.127	8.858.481
5. Patrimoni lliurat en cessió	-110.010	-67.390
III. Resultats d'exercicis anteriors	5.638.149	6.572.402
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.533.755
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.895.607	-14.961.353
IV. Resultat de l'exercici	-1.108.140	-934.254
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.832.099	10.342.368
C) Provisions per a riscos i despeses	365.215	408.866
D) Creditors a llarg termini	40.956	57.557
II. Altres deutes a llarg termini	40.956	57.557
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	40.956	57.557
E) Creditors a curt termini	8.234.960	6.567.395
III. Creditors	8.234.960	6.567.395
1. Creditors pressupostaris	6.047.515	4.569.211
2. Creditors no pressupostaris	356.805	355.988
4. Administracions públiques	1.199.321	1.055.117
5. Altres creditors	505.744	471.086
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125.575	115.993
IV. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	31.184.199	31.858.269

Font: SAAS

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2015	2014
A) Despeses	60.462.605	58.903.229
2. Aprovisionaments	15.718.768	14.415.790
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	11.046.636	9.736.843
c) Altres despeses externes	4.672.132	4.678.947
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	44.610.528	42.542.870
a) Despeses de personal	35.609.450	34.909.057
a1) Sous, salaris i similars	30.549.820	29.975.518
a2) Càrregues socials	5.059.631	4.933.539
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.346.849	3.373.289
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.346.849	3.373.289
d) Variació provisions de tràfec	601.701	593.882
d1) Variació de provisions d'existències	-678	4.543
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	602.380	589.339
e) Altres despeses d'explotació	5.052.523	3.666.143
e1) Serveis exteriors	5.036.637	3.656.406
e2) Tributs	15.886	9.737
f) Despeses financeres i assimilables	3	499
f1) Despeses financeres i assimilables	3	499
4. Transferències i subvencions	-	1.836.316
b) Subvencions corrents	-	1.836.316
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	133.309	108.254
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	114.897	110.446
c) Despeses extraordinàries	1.922	13.417
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	16.490	-15.609
SUPERÀVIT	-	-

HAVER	2015	2014
B) Ingressos	59.354.465	57.968.976
1. Vendes i prestacions de serveis	43.064.923	42.383.547
a) Vendes	124.909	101.145
b) Prestacions de serveis	42.940.014	42.282.402
4. Altres ingressos en gestió ordinària	903.299	1.034.874
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	877.792	992.981
c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	877.792	992.981
f) Altres interessos i ingressos assimilats	25.483	41.757
f1) Altres interessos	25.483	41.757
g) Diferències positives de canvi	25	135
5. Transferències i subvencions	11.744.767	11.884.080
a) Transferències corrents	11.744.767	11.884.080
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.641.476	2.666.475
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	859.721	719.958
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.476.320	2.545.832
d) Ingressos extraordinaris	242.746	163.192
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	62.688	-762.507
DÈFICIT	-1.108.140	-934.254

Font: SAAS

(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats		
b) Aprovisionaments	11.896.214	10.625.258
c) Serveis exteriors	3.281.134	3.407.572
d) Tributs	15.886	9.737
e) Despeses de personal	35.609.450	34.909.057
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.635.687	1.836.316
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.421.996	7.520.316
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	602.234	594.474
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	247.381	426.214
c) Immobilitzacions materials	1.951.974	1.487.702
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	205	400
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	2.476.320	2.545.832
b) En cessió	773.764	719.958
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg		
a) Emprèstits i altres passius	16.601	
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	43.651	
Total aplicacions	65.972.497	64.082.834
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Font: SAAS

(Imports en euros)

Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	42.940.014	42.282.402
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	11.744.767	11.884.080
g) Ingressos financers	25.505	41.394
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.167.856	1.214.769
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	2.476.320	2.545.832
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.966.051	1.843.016
b) En cessió	153.410	
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		21.672
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.461.746	3.551.205
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres		
Total d'origens	64.935.669	63.384.370
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	1.036.829	698.464

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2015	
	Augments	Disminucions
1. Existències	8.012	
2. Deutors		
a) Pressupostaris	3.623.115	
b) No pressupostaris	817	
c) Per administració de recursos d'ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris		1.657.167
b) No pressupostaris		817
c) Per administració de recursos d'ens		
d) Altres		9.582
4. Inversions financeres temporals		5.992
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		
a) Emprèstits i altres emissions		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
6. Altres comptes no bancaris		
7. Tresoreria		2.992.972
8. Ajustaments per periodificació		2.243
Total	3.631.944	4.668.773
Variació del capital circulant	-	1.036.829

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2015
Resultat comptable	-1.108.140
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-247.381
Immobilitzacions materials	-1.951.974
Immobilitzacions materials	-205
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-773.764
En cessió	-2.476.320
Deutes a llarg termini	-60.252
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	2.119.461
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.461.746
Recursos procedents de les operacions	-1.036.829

Font: SAAS

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2015
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	-1.108.140
(+) Variació d'existències	-7.333
(+) Amortitzacions	3.346.850
(+) Provisió d'existències	17.437
(-) Provisió d'existències aplicada	-18.115
(+) Provisió d'insolvències	602.048
(-) Provisió d'insolvències aplicada	-218.334
(+) Pèrdues d'exercicis anteriors	16.490
(-) Guanyos d'exercicis anteriors	-62.688
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	114.897
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-774.721
(-) Subvencions de capital a resultats	-2.476.320
(+) Despeses extraordinàries	1.922
(-) Ingressos extraordinaris	-24.412
(-) Comptes d'inversió real	-2.045.945
(+) Comptes de transferència de capital	1.966.051
(-) Pagaments anticipats	-268
(+) Provisions	11.769
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	-658.812

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP atès que presenta una conciliació entre el resultat comptable i la variació de circulat quant es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i, per altra

banda, s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats operacions que no comporten fluxos financers, com la dotació a l'amortització, quan no és procedent fer-ho igualment a l'apartat 7 de l'origen de fons s'observa una diferència de 42.620 euros entre les baixes descrites en el quadre de finançament i els recursos realment generats per l'alienació de l'immobilitzat.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2015
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	4.792.587	247.381	-	76.164	5.116.132
Total cost	4.841.191	247.381	-	76.164	5.164.736
Amortització	Ròssec a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2015
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-10.349	-	-	-	-10.349
Aplicacions informàtiques	-2.798.170	-467.997	-	-	-3.266.167
Total amortització	-2.846.774	-467.997	-	-	-3.314.771
Total net	1.994.417	-220.616	-	76.164	1.849.965

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2015
Construccions	25.703.790	226.482	-	-19.979	25.910.293
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.762.848	162.898	-7.361	64.156	12.982.541
Maquinària i aparells mèdics	10.518.421	811.149	-821.386	5.844	10.514.028
Instrumental i utilitatge	417.500	51.893	-6.781	-	462.612
Mobiliari i atuell	6.822.858	245.299	-10.849	3.233	7.060.541
Equips informàtics	2.248.564	226.812	-12.891	96.423	2.558.908
Elements de transport	663.235	17.382	-50.935	-	629.682
Altres immobilitzats	230.321	5.089	-	-	235.410
Immobilitzat en curs	429.272	204.970	-	-225.841	408.401
Total cost	59.796.809	1.951.974	-910.203	-76.164	60.762.416
Amortització	Ròssec a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2015
Construccions	-13.758.186	-842.377	-	-	-14.600.563
Instal·lacions tècniques sanitàries	-11.155.837	-536.645	7.361	-	-11.685.121
Maquinària i aparells mèdics	-8.411.381	-809.831	711.835	-	-8.509.377
Instrumental i utilitatge	-337.494	-48.690	2.550	-	-383.634
Mobiliari i atuell	-5.794.311	-322.327	9.734	-	-6.106.904
Equips informàtics	-1.669.020	-239.039	12.891	-	-1.895.168
Elements de transport	-466.043	-65.497	8.315	-	-523.225
Altres immobilitzats	-168.033	-14.446	-	-	-182.479
Total amortització	-41.760.305	-2.878.852	752.686	-	-43.886.471
Construccions	11.945.604	-615.895	-	-19.979	11.309.730
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.607.011	-373.747	-	64.156	1.297.420
Maquinària i aparells mèdics	2.107.040	1.318	-109.551	5.844	2.004.651
Instrumental i utilitatge	80.006	3.203	-4.231	-	78.978
Mobiliari i atuell	1.028.547	-77.028	-1.115	3.233	953.637
Equips informàtics	579.544	-12.227	-	96.423	663.740
Elements de transport	197.192	-48.115	-42.620	-	106.457
Altres immobilitzats	62.288	-9.357	-	-	52.931
Immobilitzat en curs	429.272	204.970	-	-225.841	408.401
Total net	18.036.504	-926.878	-157.517	-76.164	16.875.945

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2014	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2015
Construccions	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques sanitàries	98.495	8.910	-47.410	59.995
Maquinària i aparells mèdics	5.844	16.268	-5.844	16.268
Equips informàtics	324.933	179.791	-172.586	332.138
Total cost	429.272	204.969	-225.840	408.401
Total net	429.272	204.969	-225.840	408.401

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Utilització de béns no enregistrats

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immobile del Pas de la Casa.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2015 és el següent:

Descripció	2015	2014
Material sanitari	792.097	763.740
Fàrmacs	552.922	523.679
Altres	56.736	107.002
Existències	1.401.755	1.394.421
Provisió d'existències	-17.437	-18.115
Saldo existències	1.384.318	1.376.306

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients	7.291.688	7.073.538	218.150
Albarans pendents d'emetre factura	411.762	-768.793	1.180.555
Deutors	95.376	68.468	26.908
Acompte de remuneracions	34.817	44.938	-10.121
Administracions públiques	3.482.281	1.099.878	2.382.403
Provisió per insolvències	-2.170.055	-1.996.092	-173.963
Total	9.145.869	5.521.937	3.623.932

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients	932.901	864.124	68.777
Companyies d'assegurances	646.092	592.338	53.754
Caixa Andorrana de Seguretat Social	3.112.974	3.056.364	56.610
Altres	232.074	356.404	-124.330
Clients morosos	2.367.647	2.204.308	163.339
Total	7.291.688	7.073.538	218.150

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat en sorgeixen les observacions següents:

Diferències entre les quantitats pendents de cobrament de la CASS i les reconegudes

El SAAS ha requerit a la CASS el pagament de despeses, per import de 652.510 euros, corresponent al finançament de la vacuna de l'Hepatitis "C" en considerar que no està comprès dins dels serveis conveniats entre ambdues entitats derivat del Contracte Marc que tenen subscrits juntament amb el Ministeri de Salut i Benestar.

Aquest import no és reconegut per la CASS, sense que ens consti que, a la data de l'informe, s'hagi manifestat la comissió d'arbitratge que preveu el mateix conveni.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Interessos a curt termini	4.792	10.784	-5.992
Total	4.792	10.784	-5.992

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	4.776.578	3.327.040	2.478.298	3.138.597	2.194.286	5.570.592	3.253.618	3.110.034	3.084.652	3.449.728	3.274.245	2.501.295	4.776.578
Cob. CASS	2.226.698	2.518.794	2.399.035	1.529.961	2.202.929	2.339.669	2.195.518	2.170.365	2.162.066	2.171.063	2.279.425	3.548.232	27.743.755
Cob. privats	906.266	856.336	1.005.953	834.857	770.525	885.650	770.947	693.858	823.382	870.821	858.850	851.111	10.128.556
Cob. companyies andorranes	110.321	138.290	109.230	168.896	123.714	126.414	119.808	88.789	114.737	92.720	124.485	104.659	1.422.063
Cob. companyies estrangeres	79.876	223.153	256.440	196.341	150.480	150.077	97.413	111.668	122.571	74.463	138.910	127.094	1.728.486
Cob. entitats públiques i CDT's	262.093	66.721	106.650	109.612	112.580	40.469	115.604	206.973	31.803	28.739	268.640	116.104	1.465.988
Total cobraments clients	3.585.254	3.803.294	3.877.308	2.839.667	3.360.228	3.542.279	3.299.290	3.271.653	3.254.559	3.237.806	3.670.310	4.747.200	42.488.848
Cob. subvenció a l'explotació	-	-	1.029.459	985.448	1.970.895	985.448	985.448	985.448	1.970.895	-	985.448	79.723	9.978.212
Cob. altres de gestió MID i DTD	62.275	75.526	81.782	58.547	57.387	80.163	101.743	76.474	61.250	90.858	58.313	94.849	899.167
Cob. fiances i altres	8.985	5.654	4.341	2.554	660.502	6.073	2.838	7.809	16.930	13.501	63.520	16.670	809.377
Retorns avançaments sous i salaris	8.605	9.882	9.957	8.800	9.216	9.746	8.992	9.708	10.130	10.119	10.291	19.888	125.334
Total cobraments altres	79.865	91.062	1.125.539	1.055.349	2.698.000	1.081.430	1.099.021	1.079.439	2.059.205	114.478	1.117.572	211.130	11.812.090
Total cobraments ordinaris	3.665.119	3.894.356	5.002.847	3.895.016	6.058.228	4.623.709	4.398.311	4.351.092	5.313.764	3.352.284	4.787.882	4.958.330	54.300.938
Pag. sous i salaris	2.190.312	2.176.166	2.104.569	2.193.830	2.135.338	2.174.549	2.163.479	2.243.346	2.257.230	2.235.528	2.225.776	4.165.133	28.265.256
Pag. cotitzacions IRPF	-	42.603	41.185	40.846	39.325	38.254	38.750	38.760	41.262	40.338	40.338	41.963	444.589
Pag. cotitzacions CASS	875.128	481.106	480.153	457.091	468.773	463.998	468.805	468.959	487.549	492.221	479.937	482.020	6.105.740
Pag. anticipis de personal	10.390	2.300	22.030	3.620	9.789	11.430	17.032	12.500	13.400	4.400	5.408	2.950	115.249
Pag. honoraris mèdics hospital	29.443	49.953	50.398	47.870	48.761	40.950	50.285	32.501	34.806	41.970	44.862	39.494	511.293
Pag. honoraris mèdics CEX (UC)	55.362	56.158	55.097	59.244	60.648	51.836	64.241	51.993	33.862	51.344	61.016	66.199	667.000
Pag. proveïdors	851.177	925.923	985.033	1.190.849	95	2.237.555	920.636	837.853	1.192.035	315.601	1.403.579	388.261	11.248.597
Pag. creditors	945.652	843.778	760.241	742.227	114.057	1.773.503	844.218	717.984	874.352	366.988	1.161.108	522.391	9.666.499
Subvenció a l'explotació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pag. immobilitzat	266.018	148.309	78.887	193.386	531	122.611	146.413	135.397	84.535	9.502	197.646	1.377	1.384.612
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	8.276	-	2.160	240	-	8.820	1.460	4.860	-	25.816
Pressupost 2012	7.574	-	-	-	-	-	-	-	2.205	245	-	-	10.024
Pressupost 2013	125.337	58.337	43.183	21.796	-	-	-	-	-	-	-	-	248.653
Pressupost 2014	133.107	89.972	35.704	157.827	-	87.320	98.373	48.110	13.035	1.597	63.487	-	728.532
Pressupost 2015	-	-	-	5.487	531	33.131	47.800	87.287	60.475	6.200	129.299	1.377	371.587
Pag. fiances i altres	4.690	14.703	9.046	17.923	1.829	25.882	3.090	2.612	16.623	7.524	46.510	6.047	156.479
Total pagaments ordinaris	5.228.172	4.740.999	4.586.639	4.946.886	2.879.146	6.940.568	4.716.949	4.541.905	5.035.654	3.566.381	5.666.180	5.715.835	58.565.314
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	3.213.525	2.480.397	2.894.506	2.086.727	5.373.368	3.253.733	2.934.980	2.919.221	3.362.762	3.235.631	2.395.947	1.743.790	512.202
PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cob. subvencions de capital	106.768	-	243.548	106.000	198.281	-	170.042	165.369	84.209	36.809	104.468	40.118	1.255.612
C.EXTRAORDINARI 2010	-	-	-	-	7.800	-	2.875	-	9.800	4.200	600	-	25.275
Pressupost 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	2.450	-	-	-	2.450
Pressupost 2013	17.533	-	41.324	106.000	-	-	-	-	-	-	-	-	164.857
Pressupost 2014	89.235	-	202.224	-	166.860	-	116.898	68.803	-	13.214	40.192	40.118	737.544
Pressupost 2015	-	-	-	-	23.621	-	50.269	96.566	71.959	19.395	63.676	-	325.486
Cob. financers	10.784	310	1.669	5.379	-	671	5.580	336	349	5.659	708	-	31.445
Pag. financers	3.455	3.224	4.235	202	602	1.175	579	283	418	538	705	518	15.934
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	114.097	-2.914	240.982	111.177	197.679	-504	175.043	165.422	84.140	41.930	104.471	39.600	1.271.123
Partides pendents d'aplicació	-582	815	3.109	-3.618	-455	389	11	9	2.826	-3.316	877	216	281
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	3.327.040	2.478.298	3.138.597	2.194.286	5.570.592	3.253.618	3.110.034	3.084.652	3.449.728	3.274.245	2.501.295	1.783.606	1.783.606
Ròssec Final	3.327.040	2.478.298	3.138.597	2.194.286	5.570.592	3.253.618	3.110.034	3.084.652	3.449.728	3.274.245	2.501.295	1.783.606	1.783.606

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2015 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa, euros	21.784	27.215	-5.431
Bancs	1.761.822	4.749.363	-2.987.541
Total	1.783.606	4.776.578	-2.992.972

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.385.338	153.410	-194.342	33.344.406
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-24.526.856	-773.764	194.342	-25.106.278
Béns lliurats en cessió	-67.390	-42.620	-	-110.010
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	8.843.935	-662.974	-	8.180.961
Romanent	6.572.402	-934.254	-	5.638.148
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.572.402	-934.254	-	5.638.148
IV. Pèrdues i guanys	-934.254	934.254	-1.108.140	-1.108.140
Total	14.482.083	-662.974	-1.108.140	12.710.969

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figuren en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici es traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per a l'exercici 2015, la quantia ha estat de 719.856 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora

que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 5.638.148 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital concedides	10.342.368	1.966.051	-114.897	-2.361.423	9.832.099
Total	10.342.368	1.966.051	-114.897	-2.361.423	9.832.099

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisió per a responsabilitats	408.866	93.109	-136.760	365.215
Total	408.866	93.109	-136.760	365.215

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2015 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	40.956	57.557	-16.601
Total	40.956	57.557	-16.601

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.10. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Proveïdors	3.633.624	2.481.399	1.152.225
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	356.804	355.988	816
Creditors per prestació de serveis	2.241.282	1.907.908	333.374
Proveïdors factures pendents de rebre	172.609	179.904	-7.295
Creditors pressupostaris	6.404.319	4.925.199	1.479.120
Entitats públiques creditores	184.604	62.771	121.833
CASS creditora per cotitzacions socials	1.014.718	992.346	22.372
Altres creditors	-28.328	-24.826	-3.502
Remuneracions pendents de pagament	534.072	495.912	38.160
Fiances rebudes a curt termini	125.575	115.993	9.582
Dipòsits rebuts a curt termini	-	-	-
Altres creditors	1.830.641	1.642.196	188.445
Total	8.234.960	6.567.395	1.667.565

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	2015
1 (+) Drets pendents de cobrament	8.953.069
(+) Del pressupost corrent	10.963.911
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	356.805
(-) De cobrament dubtós	-2.367.647
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.127.287
(+) Del pressupost corrent	7.906.483
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	356.805
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-136.001
3 (+) Fons líquids	1.783.606
I. Romanent de tresoreria afectat	228.543
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.380.845
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.609.388

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 228.543 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2015 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'ha considerat l'ajustament per periodificació d'actiu per un import de 136.001 euros com integrant del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en el referit import.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractació directa no justificada

S'ha adjudicat de forma directa a la consultora UBICUE SALUD, SL, per import de 45.000 euros per tal de determinar les millores de qualitat a implementar per tal d'aconseguir el certificat d'acreditació dels estàndards de qualitat de la Joint Comission Internacional. La contractació directa s'ha justificat en considerar el contracte com a material sensible, emparant-se en la disposició final sisena de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015. Cal indicar que, d'acord amb aquesta norma, són de caràcter sensible els que tenen incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern, fets que no es donen en el contracte de referència.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola *Treeologic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, contractada pel SAAS en exercicis anteriors per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat i comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, la *propietat intel·lectual* de servei realitzades per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementàries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (RDL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat creï un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat dels drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2016.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	11.652.735	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383
5. Ingressos patrimonials	35.837.006	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197
Ingressos corrents	47.489.741	56.095.474	56.095.474	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580
7. Transferències de capital	3.899.082	4.399.082	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275
8. Actius financers	-	-	1.550.000	40.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275
Total ingressos	51.388.823	60.494.556	57.645.474	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	31.184.683	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217
2. Consum de béns corrents i serveis	14.871.115	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363
3. Despeses financeres	11.147	10.762	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000	39.000
4. Transferències corrents	1.422.796	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830	20.000
Despeses corrents	47.489.741	56.095.474	56.002.916	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580
6. Inversions reals	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275
Despeses de capital	3.899.082	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275
Total despeses	51.388.823	60.494.556	57.552.916	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
4. Transferències corrents	11.652.735	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767
5. Ingressos patrimonials	36.853.874	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359
Ingressos corrents	48.506.609	54.451.538	56.543.891	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494	55.712.126
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	85.000
7. Transferències de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051
Ingressos de capital	3.070.067	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	2.051.051
Total ingressos	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	31.793.884	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960
2. Consum de béns corrents i serveis	15.025.970	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055
3. Despeses financeres	18.968	13.279	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545	35.029
4. Transferències corrents	1.509.121	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154	-
Despeses corrents	48.347.943	54.178.822	55.383.558	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748	56.376.044
6. Inversions reals	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945
Despeses de capital	3.070.067	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945
Total despeses	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

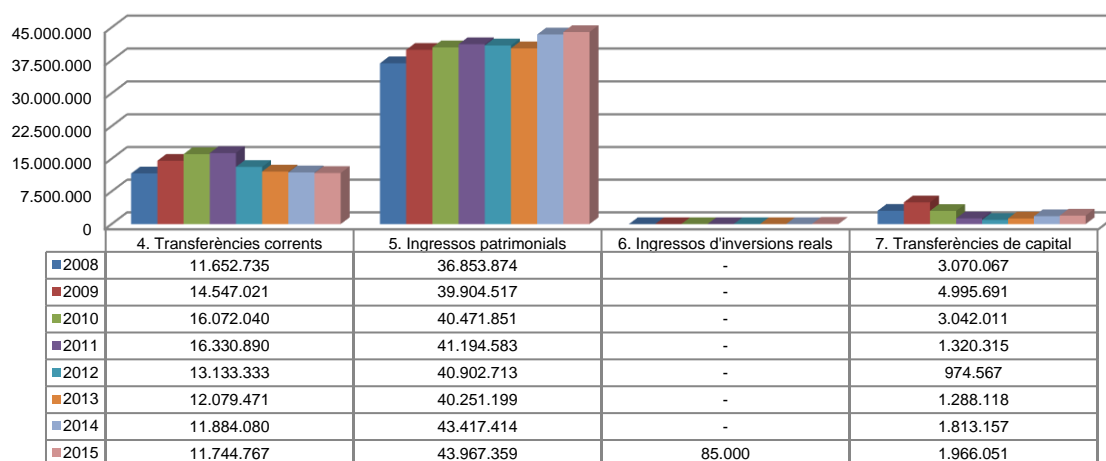
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

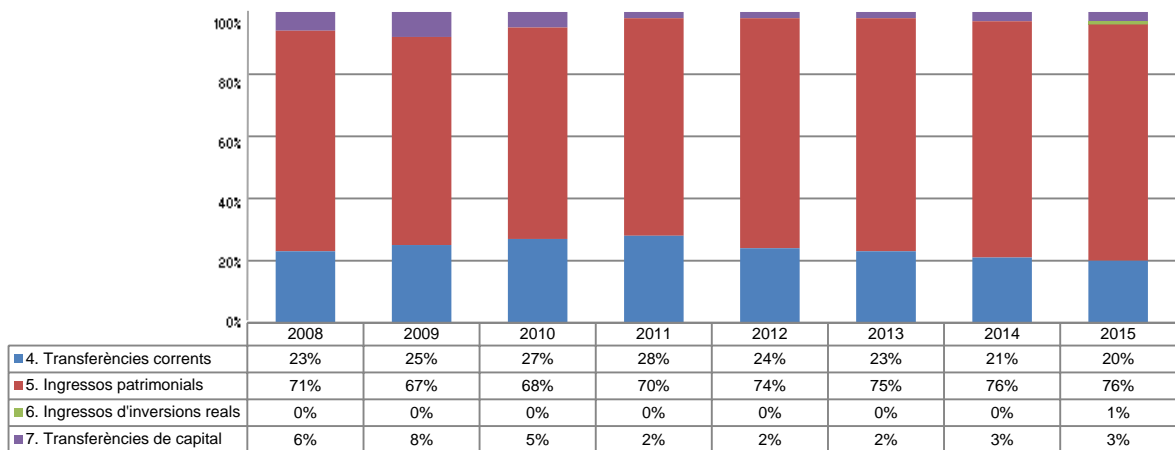
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



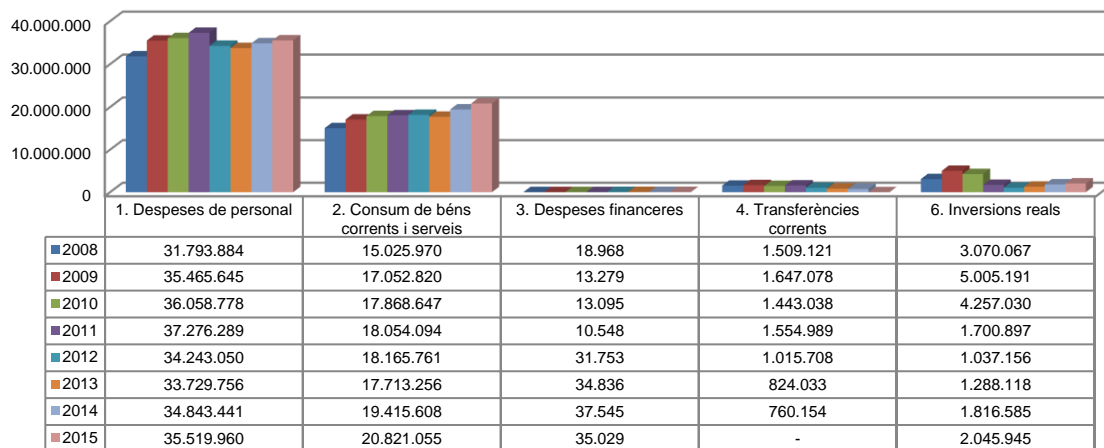
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



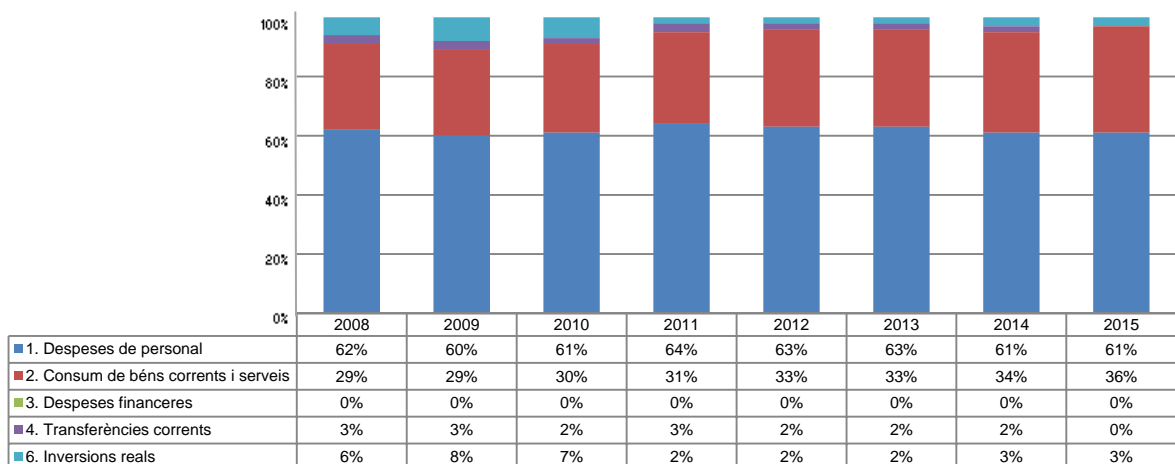
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	51.576.676	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177
Total despeses liquidades	51.418.010	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989
Resultat pressupostari	158.666	263.216	-54.686	248.971	517.185	28.789	241.318	-658.812

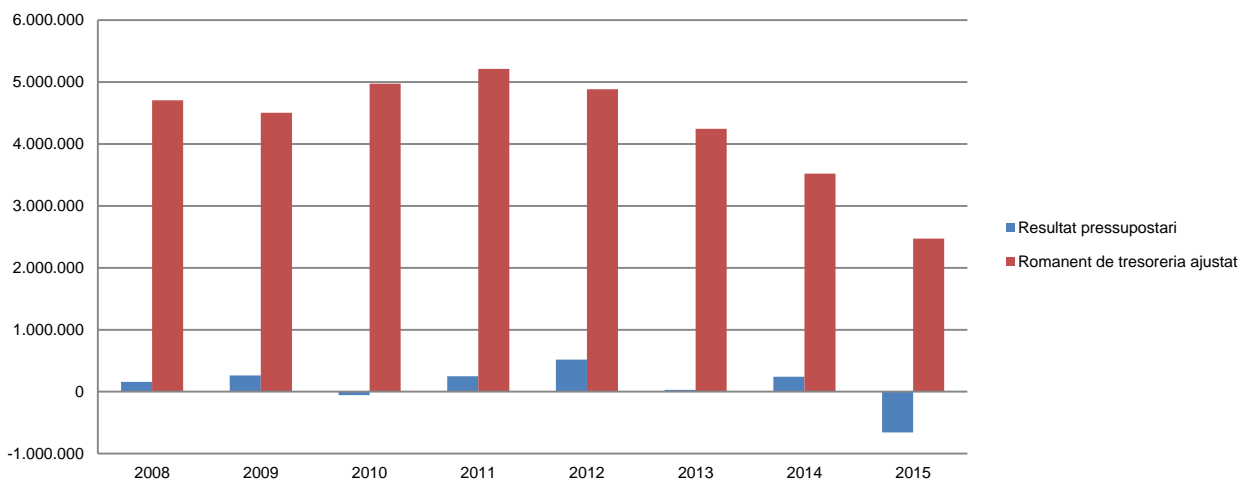
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.538.845	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.448.504	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288
3. (+) Fons líquids	7.615.711	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387
I. Romanent de tresoreria afectat	3.500.107	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.205.945	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.706.052	4.504.929	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	8,3%	1,4%	3,7%	4,5%	4,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	97,8%	96,2%	95,1%	98,0%	97,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	96,5%	94,4%	93,6%	95,6%	96,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	63,6%	62,8%	62,9%	61,3%	60,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	30,8%	33,3%	33,1%	34,1%	35,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	2,7%	1,9%	1,5%	1,3%	0,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	2,9%	1,9%	2,4%	3,2%	3,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) Drets liquidats operacions corrents	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	1,1%	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències Drets liquidats totals	70,0%	74,4%	75,1%	76,0%	76,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	5.935.932	6.187.665	5.954.919	5.256.454	4.219.625
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	173,0%	175,4%	177,1%	180,0%	151,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	63,9%	86,9%	29,2%	72,7%	21,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El SAAS ha requerit a la CASS el pagament de despeses, per import de 652.510 euros, corresponent al finançament de la vacuna de l'Hepatitis "C" en considerar que no està comprès dins dels serveis conveniats entre ambdues entitats derivat del Contracte Marc que tenen subscrits juntament amb el Ministeri de Salut i Benestar. Aquest import no és reconegut per la CASS, sense que ens consti que, a la data de l'informe, s'hagi manifestat la comissió d'arbitratge que preveu el mateix conveni. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat de forma directa una consultoria per import de 45.000 euros justificant-se en considerar el contracte com a material sensible, emparant-se en la disposició final sisena de la Llei del pressupost si bé l'objecte del contracte no respon als supòsits que la norma requereix per a ser considerats d'aquesta naturalesa. (nota 2.5)

Altres observacions

- El finançament que ha rebut el SAAS durant el 2015 ha estat el màxim que es va preveure en els convenis subscrits pel 2014 pel Ministeri de Salut i Benestar i amb la CASS, els quals no han estat prorrogats formalment ni se n'han aprovat de nous. No consta que s'hagin fixat nous objectius ni cap avaluació per l'exercici 2015, pel que no és possible conèixer un potencial efecte financer en el cas que aquesta avaluació es produís. (nota 2.2)
- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat, primes per projectes i Complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en els articles 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)
- S'ha detectat contractes per obra i servei en els quals no s'indica clarament la situació concreta que determina l'acabament de la relació laboral, contravenint l'article 15 del Codi de relacions laborals. (nota 2.2.3)
- S'han contractat persones per les quals no es disposava de plaça pressupostada la qual cosa incompleix les limitacions de l'article 24 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 1.726.011 euros les qual han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Les quantitats detretes dels convenis subscrits amb el Govern i la CASS relatius a l'any 2014, per objectius no assolits per import de 124.616 euros de les transferències de l'Estat i de 571.914 euros dels ingressos per facturació a la CASS, s'han enregistrat comptablement com a menys ingressos de l'any 2015. (nota 2.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels

òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions no han cotitzat a la CASS. (nota 2.2.3)

- S'ha detectat que 9 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (nota 2.2.3)
- S'ha constatat la comercialització per part d'una empresa privada d'una propietat intel·lectual sobre la qual tindria drets el SAAS sense que s'hagin observat ingressos per aquest concepte pel que es podrien estar originant perjudicis patrimonials a l'entitat els quals són susceptibles de generar responsabilitats, en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, S/N · AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200 · F. +376 861 536
saas@saas.ad

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer de la Vall 9-13
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	30/03/17
Hora d'entrada:	10h05
Núm.:	45/17

Senyor,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep Maria PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 30 de març del 2017

Al·legacions

A l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015, del SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Vist els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, sobre la funció del Tribunal de comptes mitjançant l'elaboració d'informes o memòries que, una vegada aprovats pel Ple juntament amb les al·legacions i les justificacions que hagin presentat els ens fiscalitzats i les recomanacions proposades per tal de millorar la seva gestió, han d'ésser exposats com a part d'una memòria que el Tribunal ha de remetre anualment al Consell General i les al·legacions i les justificacions que hagin pogut presentar els ens fiscalitzats en un termini màxim de quinze dies des de la notificació, s'hauran de presentar al Consell General.

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	30/03/17
Hora d'entrada:	10H05
Núm.:	45/17

Es proposen al·legacions per apartats, tal i com segueix:

1.4. Organització i control intern

L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

En el darrer trimestre del 2016, des de l'àrea de finances i comptabilitat, s'ha evidenciat la problemàtica existent a l'actual aplicatiu informàtic, que tal i com està parametritzat, no permet que l'entitat porti a terme la gestió pressupostària, d'acord amb l'establert a en la LGFP.

Així, l'actual programari JD EDWARDS (JDE), tal i com es troba actualment presenta les següents deficiències respecte de la gestió pressupostària i de la comptabilitat financera:

- Permet realitzar una despesa superior a l'aprovada en la Llei de pressupost per a totes les partides.
- No permet registrar les fases de la despesa tal i com estan establertes a l'article 31 de la Llei general de finances públiques (LGFP).
- No registra les diferents fases dels ingressos i les identifica amb les mateixes que la despesa, contravenint l'art. 48.1;a (LGFP).

- No permet fer un control exhaustiu dels moviments pressupostaris. Aquests s'han de controlar utilitzant taules de càlcul fora del programari JDE, no podent donar compliment a l'article 15 de la LGFP del principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal) de forma inequívoca.
- La gestió comptable del patrimoni, la tresoreria, les amortitzacions i les provisions, el desplegament dels quadres financers i la presentació dels comptes anuals i trimestrals estan comptabilitzats fora del programari i estan registrats també de forma manual en fulls de càlcul.
- No permet elaborar l'avantprojecte del pressupost de l'any següent i aquest s'ha de confeccionar extracomptablement utilitzant, novament, com a eina un full de càlcul, l'extensió del qual fa que sigui altament inestable. A més, no està vinculat a tots aquells compromisos financers ja contraets, entre d'altres, i tota la informació s'ha d'afegir de forma manual amb la probabilitat de generar errors que això suposa.
- La majoria de procediments que intervenen en la gestió pressupostària i en el registre i control de la comptabilitat financera, així com de la contractació pública, estan suportades fora del programari i es gestionen i controlen de forma manual amb fulls de càlcul on el control i gestió d'aquests depèn de la perícia i/o la memòria de les persones que les porten a terme.
- Alhora, i en aquest mateix capítol el programari no permet diferenciar aquelles comandes susceptibles de ser reconduïdes de les que no per estar meritedes en l'any 2017 (s'hauria de fer de forma manual i amb importants riscos sobre el trencament dels consums, tributs, transitaris i altres despeses associades i ja comptabilitzades)
- Vist que no estan contemplades les fases del ingressos, no es comptabilitzen entre d'altres els ingressos indeguts o les devolucions d'ingressos. Aquests fins ara tampoc es sotmetien a la fiscalització per la intervenció.
- Vist que el pressupost 2016 ha estat prorrogat, la càrrega de les dotzaves parts, sense haver pogut encara tancar l'exercici del 2016, per les raons abans comentades, produïa que es barrejés el pressupost del 2016 amb la dotzava part del gener. Aquest fet ha impedit portar a terme el control pressupostari dins el programari per a les comandes del capítol 2 de despesa corrent, que a tipus informatiu han estat de prop de 300, sense comptar amb totes les autoritzacions de despesa associades a contractes, que sí que ha estat introduïdes en el sistema.

- Aquest mateix fet no ha possibilitat portar a terme les transferències per correspondència per poder pal·liar aquests possibles dèficits de crèdit pressupostari degut a la seva prorroga i que la seva naturalesa no aconsellaven ajornar (llicències informàtiques anuals, entre d'altres)

Vist totes les opcions plantejades per donar solució a la problemàtica abans presentada, s'ha valorat les diferents possibilitats que van des de l'actualització i parametrització de l'actual programari amb la mateixa versió, el canvi de versió i la seva parametrització per adaptar-se a l'ordenament jurídic andorrà, al canvi de programari. A tal efecte actualment s'està treballant en la preparació d'una licitació per a que els diferents proveïdors puguin presentar les seves propostes. Amb la limitació que aquesta s'haurà de presentar per fases, vist la insuficient dotació pressupostaria existent en l'exercici 2017 destinada a aquesta despesa, concretament 60.000 euros.

2.2 Liquidació del pressupost

Avaluació dels objectius i compromisos del contracte marc i del contracte transversal subscrits amb el Ministeri de Salut i Benestar i la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) de l'exercici de 2014

Finançament de l'activitat de l'exercici de 2015

Durant l'exercici de 2015, els convenis anteriorment esmentats no eren vigents, sense que se n'hagin formalitzat de nous ni existeixi un acord de prorroga dels anteriors.

El finançament que ha rebut el SAAS del Govern i de la CASS ha estat el màxim previst en els convenis de 2014, sense que consti que s'hagin fixat nous objectius o prorrogat els anteriors ni consti cap avaluació ni, en el seu cas, un efecte financer dels mateixos.

Actualment s'està portant a terme la negociació d'un nou conveni entre ambdues entitats CAS i SAAS, que substituirà el conveni transversal i que establirà un nou marc de treball i de finançament de l'activitat, substituint el Pressupost Global Prospectiu per pagament per processos.

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1.a) i b) de la LGFP.

Tal i com ja s'ha especificat en l'al·legació de l'apartat 1.4, l'actual programari no registra les fases dels ingressos i les fases de les despeses no coincideixen amb les establertes a l'article 31 de la LGFP.

2.2.3 Despeses de personal*Retribucions en espècie*

El SAAS paga el 50% de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 173.647 euros per a l'exercici 2015. Així mateix, s'han satisfet 53.955 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Aquestes retribucions no han estat cotitzades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social com a salaris en espècie.

Vist l'establert a l'article 76.1 Salari, de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals:

"1. Es considera salari la remuneració que l'empresa lliura a la persona assalariada com a contraprestació dels seus serveis. També tenen la consideració de salari els complements, les primes, les gratificacions i les altres remuneracions en espècie, llevat de les liberalitats de l'empresa."

Les gratificacions al personal per jubilació, no poden ésser considerades com a salari en espècie, son una liberalitat, vist que no és una contraprestació dels seus serveis, sinó que està feta a favor d'una persona, sense pretendre compensació ni cap recompensa.

Referent a la cotització d'aquestes retribucions en espècie, concretament les despeses de restauració, durant el mes de gener de 2017, s'ha efectuat el pagament de la cotització corresponent a tot el 2016 d'aquest concepte.

Les gratificacions que es donen als empleats que és jubilen no es cotitzen des del desembre 2012, quan aleshores es considerava que era una prima de jubilació. Des del 2013 són considerades liberalitats, concepte que no ha de cotitzar-se a la CASS.

Anterior al 2004 ja es subvencionava una part dels àpats als treballadors del SAAS., així com les liberalitats per jubilacions, tot i que s'entregava com a Prima per jubilació i es cotitzava.

Contractació per obra o servei concret no ajustat a la norma laboral

S'han detectat diferents contractes per obra o servei en els quals, contràriament al que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals, no s'indica clarament la situació concreta que determina l'acabament de la relació laboral, contravenint la norma indicada.

Des del mes de març del 2016, tots els contractes temporals que es formalitzen són determinats. Actualment s'estan regularitzant totes les contractacions per obra i servei que hi havia.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

EL fet de que el pressupost no s'utilitzi com una eina de gestió i que per tant no garanteix l'acompliment del principi d'especialitat qualitativa, és una altra de les conseqüències derivades del ja comentat problema de l'actual programari existent en l'àrea comptable, mencionat en anteriors pàgines del present informe d'al·legacions.

2.3.3 Deutors, vendes i ingressos

Diferències entre les quantitats pendents de cobrament de la CASS i les reconegudes

El SAAS ha requerit a la CASS el pagament de despeses, per import de 652.510 euros, corresponent al finançament de la vacuna de l'Hepatitis "C" en considerar que no està comprès dins dels serveis conveniats entre ambdues entitats derivat del Contracte Marc que tenen subscrits juntament amb el Ministeri de Salut i Benestar.

Aquest import no és reconegut per la CASS, sense que ens consti que, a la data de l'informe, s'hagi manifestat la comissió d'arbitratge que preveu el mateix conveni.

En la sortida de correspondència del SAAS núm. CS-8885, de 15/03/16, dirigida al Director de Salut, la Directora general de la CASS i el Director general del SAAS van fer una demanda d'informació referent a la despesa generada pel tractament de l'hepatitis C, durant l'any 2015 i van sol·licitar instruccions respecte a la forma de cobrir dites despeses.

En l'entrada de correspondència del SAAS, núm. LE_15901, de 24/03/16, del Director de Salut, dirigida a la Directora general de la CASS i el Director general del SAAS, informa, entre d'altres, que a la consideració del Ministeri:

"no es pot pretendre que el cost derivat d'aquests tractaments de nova incorporació al sistema públic, formi part integrant de l'import d'un PGP que fou definit abans de la seva implantació. Així doncs, i d'acord amb el Decret de modificació del Decret pel qual es publica la relació de medicaments especialment costosos i d'actes relacionats amb determinats tractaments per als quals la CASS reembossa fins al 100% de les tarifes de responsabilitat (BOPA núm. 4, de 21 de gener del 2015), considerem que li correspon a la CASS fer efectiu la part corresponent del mateix, al marge dels pagaments de l'import satisfet del pagament del PGP corresponent al finançament dels serveis del CHA durant el 2015 (...)."

En el moment d'emetre el present informe d'al·legacions, aquest import ja havia estat degudament satisfet al SAAS, per la CASS, cancel·lant el mencionat deute.

2.4 Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que s'ha considerat l'ajustament per periodificació d'actiu per un import de 136.001 euros com integrant del romanent quan no era procedent fer-ho. Això fa que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en el referit import.

Per al càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2016, no s'ha inclòs aquest concepte, seguint les indicacions del Tribunal de Comptes que es desprèn del paràgraf anterior.

2.6 Altres aspectes a destacar

Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola *Treeologic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, contractada pel SAAS en exercicis anteriors per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat i comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, la *propietat intel·lectual* de servei realitzades per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementàries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (RDL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat creï un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat dels drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP.

Els actuals integrants del Consell Directiu del SAAS, estan treballant per tal de donar una solució a la problemàtica descrita en el paràgraf precedent sobre els ingressos i l'exploració del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Escaldes – Engordany, 29 de març del 2017

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

...

De la revisió d'aquests apartat en sorgeixen les observacions següents:

Diferències entre les quantitats pendents de cobrament de la CASS i les reconegudes

El SAAS ha requerit a la CASS el pagament de despeses, per import de 652.510 euros, corresponent al finançament de la vacuna de l'Hepatitis "C" en considerar que no està comprès dins dels serveis conveniats entre ambdues entitats derivat del Contracte Marc que tenen subscrits juntament amb el Ministeri de Salut i Benestar.

Aquest import no és reconegut per la CASS, sense que ens consti que, a la data de l'informe, s'hagi manifestat la comissió d'arbitratge que preveu el mateix conveni.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El SAAS ha requerit a la CASS el pagament de despeses, per import de 652.510 euros, corresponent al finançament de la vacuna de l'Hepatitis "C" en considerar que no està comprès dins dels serveis conveniats entre ambdues entitats derivat del Contracte Marc que tenen subscrits juntament amb el Ministeri de Salut i Benestar. Aquest import no és reconegut per la CASS, sense que ens consti que, a la data de l'informe, s'hagi manifestat la comissió d'arbitratge que preveu el mateix conveni. (nota 2.3.3)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.